

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：中級會計學
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、仁愛公司 97 年及 98 年 12 月 31 日比較資產負債表如下：

	98/12/31	97/12/31		98/12/31	97/12/31
現金	\$ 34,000	\$16,000	應付帳款	\$162,000	\$160,000
應收帳款(淨額)	164,000	174,000	應付公司債	200,000	200,000
存貨	70,000	64,000	普通股		
土地	80,000	60,000	(每股面值\$10)	300,000	260,000
機器設備	750,000	650,000	資本公積	29,400	26,400
累計折舊	(256,000)	(230,000)	保留盈餘	224,600	171,600
專利權	74,000	84,000			
總計	<u>\$916,000</u>	<u>\$818,000</u>	總計	<u>\$916,000</u>	<u>\$818,000</u>

98 年度其他相關資料：

- (一)宣布並支付現金股利\$50,000。
(二)出售一部成本\$70,000，累計折舊\$52,000之機器，收取現金\$23,200，另外還用現金添購新機器。
(三)發行 2,000 股普通股換取公平市價\$20,000 之土地一塊。
(四)現金增資普通股 2,000 股。
試作：利用間接法編製仁愛公司 98 年度的現金流量表。(20 分)

二、東義公司於 98 年 1 月 3 日承攬一項總價\$4,000,000 之三年期長期工程，採完工比例法(工程成本比例法)認列工程收入，該公司 98 年 12 月 31 日財務報表相關資料如下：

流動資產

應收工程款	\$200,000
存貨	
在建工程	\$1,400,000
減：預收工程款	<u>1,000,000</u>
工程成本和已認列毛利超過預收工程款金額	400,000

已知 98 年度損益表揭露之稅前工程毛利為\$350,000。

試作：(每小題 4 分，共 20 分)

- (一)計算 98 年度上述長期工程之實際收款金額。
(二)計算 98 年度實際工程投入成本。
(三)計算 98 年度的完工進度(百分比)。
(四)計算 98 年底預估仍需再投入的成本。
(五)計算 98 年底之預估工程總利益。

三、我國於民國 96 年 11 月 29 日第一次修訂「財務會計準則公報第十號存貨之會計處理準則」，同時將其餘公報提及「後進先出法」者均刪除；國際會計準則委員會也禁止採用後進先出法為存貨成本之流動假設。試說明不得採用後進先出法的理由。
(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6307

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 甲公司租賃取得機器，租約之相關內容如下：租期 4 年，每年年初給付等額租金 \$10,000。機器之日常維護由出租人負責，維護費用每年 \$1,000。租賃機器之耐用年限 5 年，於租期屆滿返還出租人。租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率為 12%，出租人之隱含利率為 13%，此機器之公平價值為 \$32,000。甲公司租賃開始日應認列之租賃資產金額為何？
(A) \$32,000 (B) \$31,598 (C) \$30,616 (D) \$29,549
- 2 甲公司 98 年度帳上稅前淨損為 \$200,000，依稅法調整之稅前淨損為 \$350,000，假設稅法允許營業虧損可前抵 (Carryback) 2 年，後延 (Carryforward) 5 年。各年之所得稅稅率皆為 30%，甲公司 95 年至 97 年稅前課稅所得分別為 \$100,000；\$160,000；\$120,000。假設甲公司優先選擇前抵，則甲公司 98 年底應記錄遞延所得稅資產：
(A) \$105,000 (B) \$84,000 (C) \$51,000 (D) \$21,000
- 3 甲公司 98 年建造資產發生的累計平均支出為 \$200,000，該資產符合利息資本化的條件。98 年初為建造此資產，向銀行專案借款 \$120,000，利率為 3%。此外，甲公司 98 年度另有 5 年期的長期借款 \$250,000，利率為 4%，請問甲公司 98 年利息資本化的金額應為：
(A) \$6,000 (B) \$6,500 (C) \$6,800 (D) \$7,000
- 4 下列那一項無形資產無論是否有減損跡象，通常需要每年定期進行減損測試？
(A) 專利權 (B) 商標權 (C) 特許權 (D) 著作權
- 5 甲公司於 98 年初購入一項專利權，成本 \$1,500,000，剩餘法定年限為 10 年，估計經濟年限為 6 年。甲公司於 99 年底將該項專利權與乙公司交換另一項專利權，公司評估換入之專利權在 99 年底之公平市價為 \$1,200,000，估計剩餘經濟年限為 3 年。假設此交換不具商業實質，則甲公司 100 年底之專利權帳面金額為 (假設採直線法攤銷)：
(A) \$550,000 (B) \$580,630 (C) \$666,667 (D) \$800,000
- 6 甲公司於 98 年 1 月 1 日董事會通過一項認股選擇權計畫，授與公司高級主管在未來 5 年內按每股 \$25 認購甲公司每股面額 \$10 之普通股 100,000 股，當時普通股每股市價為 \$30。該項計畫要求主管必須在公司繼續服務滿 3 年，選擇權將在 103 年 1 月 1 日失效。經以選擇權評價模式評估，此選擇權計畫在 98 年初之公平市價為 \$900,000。甲公司 98 年應認列之薪資費用金額為：
(A) \$0 (B) \$100,000 (C) \$166,667 (D) \$300,000

- 7 甲公司於 95 年 5 月 1 日持一張乙公司於 95 年 4 月 1 日所開立，90 天到期，票面年利率 8%，面額 \$120,000 之票據，向銀行貼現，貼現率 10% 且附追索權，如該交易符合出售之條件，則甲公司應承認之貼現損益為：
- (A) 貼現利得 \$360 (B) 貼現損失 \$360 (C) 貼現損失 \$440 (D) 貼現利得 \$440
- 8 根據國際會計準則，採確定給付退休金計畫之退休金資產（負債）應如何認列？
- (A) 認列預計給付義務與退休金資產公平價值之差額為退休金資產（負債）
(B) 認列累積給付義務與退休金資產公平價值之差額為退休金資產（負債）
(C) 認列既得給付義務與退休金資產公平價值之差額為退休金資產（負債）
(D) 認列最低退休金負債
- 9 甲公司以一部舊貨車向車行交換新貨車一部，新車訂價 \$600,000。已知舊車之原始購入成本為 \$420,000，已提列折舊 \$400,000，若不予交換而逕行出售可得 \$100,000。甲公司以該車作價 \$150,000 後，僅支付 \$450,000 即換入新車。假設交換具商業實質，新車入帳成本為若干？
- (A) \$450,000 (B) \$470,000 (C) \$550,000 (D) \$600,000
- 10 下列為甲公司 98 年度有關「備供出售證券投資」之交易：
- 98 年 2 月 1 日購入乙公司 7% 公司債 \$100,000，共付現金 \$101,512，該公司債每年 2 月 1 日及 8 月 1 日各付息一次，到期日為 99 年 8 月 1 日。98 年 11 月 1 日出售乙公司之公司債，面值 \$50,000，共得現金 \$50,880。假設甲公司採用直線法攤銷溢、折價，試問甲公司出售乙公司債券之損益為若干？
- (A) 利益 \$502 (B) 利益 \$325 (C) 損失 \$124 (D) 損失 \$373
- 11 甲公司 97 年底及 98 年底之備抵壞帳餘額分別為 \$90,000 及 \$95,000，該公司 98 年度沖銷無法收回壞帳 \$8,000，則甲公司 98 年度損益表認列之壞帳費用為：
- (A) \$5,000 (B) \$8,000 (C) \$13,000 (D) \$18,000
- 12 甲公司商品的售價為成本加價 20%，98 年 7 月 31 日甲公司發生火災，倉庫存貨幾乎全毀，經搶救後，存貨估計殘值為 \$25,000。下列為該公司有關資料：
- | | |
|---------------|----------|
| 期初存貨 | \$75,000 |
| 進貨（1 至 7 月） | 398,000 |
| 銷貨收入（1 至 7 月） | 480,000 |
- 則甲公司存貨的損失數為：
- (A) \$73,000 (B) \$48,000 (C) \$45,000 (D) \$42,000
- 13 甲公司以 10,000 股的庫藏股票換取乙公司土地一筆；此庫藏股每股成本 \$60，交換時每股公平市價為每股 \$65。甲公司為建造辦公大樓，拆除換入土地上的違建，支付拆除成本 \$20,000，則土地的認列成本應為多少？
- (A) \$620,000 (B) \$650,000 (C) \$670,000 (D) \$680,000

- 14 甲公司於 98 年 10 月 15 日以市價\$50 買入乙公司股票 15,000 股，手續費\$1,050，甲公司將所持有乙公司股票歸類為備供出售金融資產。98 年 12 月 31 日乙公司股票市價為\$52。99 年 1 月 13 日甲公司處分全部乙公司股票，處分價格為\$55，公司支付手續費及交易稅共\$3,500。試問甲公司處分投資之利得為何？
(A)\$3,500 (B)\$41,500 (C)\$69,400 (D)\$70,450
- 15 甲公司於 98 年 1 月 1 日買進設備\$780,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，帳上採直線法提列折舊，報稅採年數合計法提列折舊。各年之所得稅稅率皆為 30%，則甲公司 99 年底資產負債表上遞延所得稅金額應為：
(A)遞延所得稅負債\$31,200 (B)遞延所得稅負債\$30,000
(C)遞延所得稅負債\$46,800 (D)遞延所得稅資產\$20,800
- 16 甲公司於 98 年 1 月 1 日以\$918,891 發行面額\$1,000,000，5 年期，利率 6%，每年 7 月 1 日及 12 月 31 日付息之公司債一批，發行時有效利率為 8%，公司債溢折價攤銷採利息法。則此公司債在 102 年 1 月 1 日之帳面價值為若干？
(A)\$981,139 (B)\$975,727 (C)\$973,924 (D)\$972,249
- 17 甲公司流動資產項目計有現金、應收帳款、存貨及預付費用四項，原流動比率為 2，酸性測驗比率為 1.5，在出售一批售價為\$120,000，毛利率為 40%之商品後，酸性測驗比率變為 1.9，試問商品出售后流動比率會變為多少？
(A) 2.30 (B) 2.40 (C) 2.16 (D) 2.12
- 18 依照我國財務會計準則公報規定，存貨之續後衡量應採？
(A)成本法 (B)市價法
(C)成本與重置成本孰低 (D)成本與淨變現價值孰低

- 19 以下為甲公司證券投資之明細資料：

	<u>原始成本</u>	<u>97年底市價</u>	<u>98年底市價</u>
交易目的證券	\$300,000	\$260,000	\$310,000
備供出售證券	250,000	240,000	260,000

試問甲公司 98 年度損益表中金融資產評價利益為何？

- (A)\$10,000 (B)\$30,000 (C)\$50,000 (D)\$70,000
- 20 甲公司 97 年開始銷售某一新產品，為促銷此產品，只要寄回 2 個空盒蓋，就可免費獲得精美贈品一份。根據過去經驗，有 30%之空盒蓋會寄回兌換贈品，每份贈品之成本為\$6。97 年及 98 年之銷貨及其他資料如下：

	<u>97年</u>	<u>98年</u>
銷貨收入	\$ 36,000,000	\$ 54,000,000
銷貨數量	400,000	600,000
實際寄回空盒數量	90,000	120,000

甲公司 98 年底之估計贈品負債之餘額為：

- (A)\$180,000 (B)\$210,000 (C)\$270,000 (D)\$280,000

測驗題標準答案

考試名稱： 98年 公務人員特種考試身心障礙人員考試

類科名稱： 會計

科目名稱： 中級會計學（試題代號：6307）

題 數： 20題

標準答案：

題序	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	C	D	C	B	C	D	C	A	C	D	C	B	C	D	C	A	C	D	C	C

備 註： 無更正紀錄。